Presupuesto Extraordinario 01-2023

- **Incorporación de recursos del superávit específico acumulado a diciembre 2022 de Regulación como sustitución de fuente de financiamiento para su aplicación en la facturación del Canon de Regulación 2023.**

- **Incorporación de recursos del superávit específico acumulado a diciembre 2022 de Fonatel para su traslado al Fideicomiso**

Febrero 2023

Elaborado por:

Ana Yanci Calvo Calvo, Gestor Profesional en Presupuesto.

Sharon Jiménez Delgado, Especialista en Planificación.

Revisión del Informe:

Lianette Medina Zamora, Jefa de Planificación, Presupuesto y Control Interno.

Revisado y avalado por:

Alan Cambronero Arece, Director General de Operaciones

sutel SUPERINTENDENCIA DE TELECOMUNICACIONES

Contenido

1. **Introducción** 2
2. **Aplicación de recomendaciones de la Contraloría General de la República** 3
3. **Fundamento Jurídico y Antecedentes** 5
4. **Información Consolidada** 14
5. **Programa 2- Regulación** 17
6. **Programa 4-Fonatel** 19
7. **Anexos** 22

ANA YANSY CALVO CALVO (FIRMA) Firmado digitalmente por ANA YANSY CALVO CALVO (FIRMA) Fecha: 2023.02.23 15:28:44 -06'00' Ana Yanci Calvo Calvo Gestor Profesional en Presupuesto Unidad de Planificación, presupuesto y Control Interno	SHARON JIMENEZ DELGADO (FIRMA) Firmado digitalmente por SHARON JIMENEZ DELGADO (FIRMA) Fecha: 2023.02.23 16:02:07 -06'00' Sharon Jiménez Delgado Especialista en Planificación Unidad de Planificación, presupuesto y Control Interno
LIANETTE MEDINA ZAMORA (FIRMA) Firmado digitalmente por LIANETTE MEDINA ZAMORA (FIRMA) Fecha: 2023.02.24 08:08:18 -06'00' Lianette Medina Zamora Profesional Jefe Unidad de Planificación, presupuesto y Control Interno	ALAN CAMBRONERO ARCE (FIRMA) Firmado digitalmente por ALAN CAMBRONERO ARCE (FIRMA) Fecha: 2023.02.24 08:36:40 -06'00' Alan Cambronero Arce Director General Dirección General de Operaciones

Introducción

Conforme los resultados obtenidos de la liquidación presupuestaria del período terminado al 31 de diciembre de 2022, se presenta el presupuesto extraordinario 01-2023 por un monto de ¢362,090,118.0; que incluye lo siguiente:

- Incorporación del superávit específico de regulación pendiente de asignar en el 2023 por un monto de ¢843,784,395.0.
- Sustitución de fuente de financiamiento de canon de regulación a superávit específico de regulación para financiar la subpartida 0-01-01 Sueldos para cargos fijos por un monto de ¢843,784,395.0.
- Disminución del canon de regulación en cobro en el período 2023 por un monto de -¢843,784,395.0.
- Incorporación del superávit específico de Fonatel pendiente de asignar en el 2023 por un monto de ¢362,090,118.0 para su traslado al Fideicomiso con el BCR, incrementándose el Presupuesto del 2023 por este monto.

El documento consta de cinco apartados:

1. Aplicación de recomendaciones de la Contraloría General de la República
2. Fundamento jurídico y antecedentes
3. Información consolidada: la cual contiene datos del presupuesto inicial 2023, el presupuesto de este período con la incorporación de los recursos del PE 01-2023, ingresos y egresos por programa, estado de origen y aplicación de recursos consolidado.
4. Programa 2- Regulación: incluyendo origen y aplicación de recursos, detalle de ingresos y egresos.
5. Programa 4-Fonatel: incluyendo origen y aplicación de recursos, detalle de ingresos y egresos.

Aplicación de recomendaciones de la Contraloría General de la República

La Contraloría General de la República establece una serie de consideraciones sobre la administración del canon de regulación y el superávit generado a partir de dicha fuente de financiamiento, indicadas en el oficio 17653 (DFOE-IFR-0666 del 20 de noviembre de 2019). A continuación, se destacan varios de los aspectos mencionados en el informe:

- **Ajuste en el período de ejecución del monto a cobrar a los regulados**

En este documento se hace referencia a un criterio emitido previamente por el Órgano Contralor, mediante el oficio 07289 del 30 de julio de 2010 (DFOE-ED-0565), inmerso en el proceso de aprobación de cánones de regulación para la SUTEL para el año 2011, resolvió entre otros aspectos lo siguiente:

> *"Tal como se explicitó, los costos que fundamentan la gestión de regulación del mercado de telecomunicaciones legalmente a cargo de la SUTEL obedecen a una estimación y como tal, algunos elementos podrían variar en el proceso de ejecución, ante cambios tanto a lo interno como en el entorno institucional de ese órgano. Considerando lo anterior, es criterio de esta Contraloría General que al constituir el canon un monto máximo a cobrar en el período en caso de presentarse subejecuciones de egresos y proyectos, y bajo el principio de servicio al costo, la SUTEL deberá ajustar, en el período mismo de ejecución del canon y en función de los objetivos y metas contenidos en los instrumentos de planificación vigentes, el monto a cobrar a cada uno de los regulados, a partir del procedimiento que establezca esa administración sobre el particular, todo dentro del principio de legalidad que rige a las administraciones públicas.*
>
> *Para esos efectos, corresponde a ese órgano evaluar periódicamente sus niveles de ejecución de egresos y realizar los ajustes pertinentes en forma oportuna"*

Además, en este informe se indica:

> *"c) El monto a recaudar por concepto de canon de regulación* ***puede ser ajustado a la baja*** *conforme a la ejecución real de los costos planificados, cualquier modificación en la ejecución de la planeación debe considerarse oportunamente en los montos a cobrar a los obligados, con el fin de no crearse así mayores ingresos que los necesarios en el mismo período generando un superávit contrario a los principios postulados por el propio ordenamiento jurídico (el destacado es propio)".*

La Sutel realiza el proceso de seguimiento de la ejecución de proyectos mediante informes trimestrales de evaluación de proyectos POI e informes de Ejecución presupuestaria trimestrales también.

- **Generación excepcional de superávit especifico de regulación**

El órgano de fiscalización indicó en el oficio citado:

"…De acuerdo a los principios que rigen la materia, toda actuación de la SUTEL debe procurar razonablemente que ***el canon de regulación no genere superávit****, debiendo tal consecuencia ser esporádica o excepcional y no ordinaria, por lo que la administración de esta fuente de ingresos por parte del órgano regulador debe ser eficaz, procurando la mayor ejecución posible de las acciones de regulación canceladas con dicha fuente con el fin de no generar superávit, así como disminuyendo al mínimo el superávit generado, a partir de su debida ejecución (el destacado es propio)"*

El Informe de ejecución Presupuestaria del 2022 específica el superávit del período por fuente de financiamiento y en cumplimiento de la recomendación mencionada se prepara el Presupuesto extraordinario 01-2023 para la incorporación del superávit de Regulación en sustitución del monto de canon de Regulación, lo que permite reducir el cobro a los operadores en el 2023.

- **Utilización del superávit especifico de regulación para sufragar gasto corriente**

El oficio de referencia permite que la Sutel de manera excepcional pueda utilizar el superávit específico para cubrir el gasto corriente, con las limitaciones que se citan a continuación:

"A partir de lo anterior, es pertinente que, de manera excepcional, el Regulador pueda cubrir con el superávit específico los gastos propios de proyectos de regulación (gasto de capital), además de la posibilidad, que el saldo residual, sea destinado a sufragar el gasto corriente, siempre y cuando esta práctica no sea recurrente".

Además, en este informe se indica:

"f) El superávit específico generado a partir del canon de regulación de las telecomunicaciones puede cubrir gasto corriente asociado de forma específica a tal actividad, siempre y cuando, dicha práctica no tenga el carácter permanente o a partir de ella, se genere una obligación que requiera financiarse a través del tiempo".

A partir de esta indicación del órgano fiscalizador se utilizan los recursos en este presupuesto extraordinario 01-2023.

Fundamento Jurídico y Antecedentes

1.1 Normativa aplicable

Las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE [1], emitidas por la Contraloría General de la República y sus reformas, establecen en la norma 4.3.8 los mecanismos de variación al presupuesto, cita a continuación:

> *"Los presupuestos extraordinarios y las modificaciones presupuestarias constituyen los mecanismos legales y técnicos para realizar las inclusiones, los aumentos, o las disminuciones de ingresos y gastos del presupuesto por parte de la instancia competente, acatando para ello el bloque de legalidad que les aplica"*

Esta norma técnica permite a las instituciones públicas, incluida la SUTEL la posibilidad de incorporar recursos mediante presupuestos extraordinarios.

En la norma 4.3.9 se delimita el concepto de lo que se puede considerar como presupuesto extraordinario, la cual indica:

> *"Es el acto administrativo que tiene por objeto incorporar al presupuesto institucional los ingresos extraordinarios, los recursos excedentes entre los ingresos presupuestados y los percibidos y los recursos del superávit, así como los gastos correspondientes. Además, registrar las disminuciones de ingresos y el efecto que dicho ajuste tiene en el presupuesto de gastos, o en la sustitución de las fuentes de financiamiento previstas".*

1.2 Superávit específico acumulado al 31 de diciembre de 2022 por fuente de financiamiento

Se presenta la composición del superávit específico acumulado al 31 de diciembre de 2022, así como la aplicación en el Presupuesto Inicial 2023 y el Presupuesto Extraordinario 01-2023. A continuación, se detalla el resultado de la aplicación de estos recursos:

[1] Reformada por las resoluciones del Despacho Contralor No. R-DC-064-2013 de las quince horas del nueve de mayo de dos mil trece publicada, R-DC-73-2020 de las ocho horas del dieciocho de setiembre de dos mil veinte, y R-DC-117-2022 de las de las catorce horas del once de noviembre de dos mil veintidós.

Cuadro N° 1 Superintendencia de Telecomunicaciones Presupuesto Extraordinario 01-2023 Composición del superávit por fuente de financiamiento Aplicación del superávit por fuente de financiamiento durante periodo 2022 en el 2023 (colones)				
	TOTAL	FUENTES DE FINANCIAMIENTO		
		Canon Regulación Telecomunicaciones	Espectro Radioeléctrico	Fonatel
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2022				
SUPERÁVIT				
Superávit especifico acumulado al 31 de diciembre de 2021	5,263,835,729.2	2,681,348,437.2	2,318,693,962.4	263,793,329.5
Superávit especifico acumulado al 31 de diciembre de 2022-Resultado del periodo	(133,828,552.4)	(1,704,358,830.2)	1,371,126,853.4	199,403,424.4
TOTAL SUPERÁVIT ESPECIFICO ACUMULADO AL 31 DICIEMBRE 2022	**5,130,007,176.8**	**976,989,607.0**	**3,689,820,815.9**	**463,196,753.9**
% Composición	100.0%	19.0%	71.9%	9.0%
PRESUPUESTO INICIAL 2023				
Superávit Específico Acumulado 2021 - Por incorporar en el 2023				
Proyectos del POI-2023	**475,898,480.0**	**94,953,840.0**	**286,102,400.0**	**94,842,240.0**
Adquisición y mejoras de bienes duraderos	**67,626,407.0**	**38,251,371.0**	**23,110,641.0**	**6,264,395.0**
Contrataciones Plurianuales	**-**	**-**	**-**	**-**
Aplicación en egresos varios-Espectro	**1,168,084,650.0**	**-**	**1,168,084,650.0**	**-**
SUBTOTAL APLICACIÓN PRESUPUESTO INICIAL 2023	**1,711,609,537.0**	**133,205,211.0**	**1,477,297,691.0**	**101,106,635.0**
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 01-2023				
Superávit Específico Acumulado 2022 - Incorporado en 2023				
Remuneraciones	**843,784,395.0**	**843,784,395.0**	**-**	**-**
Subpartida 0-01-01 Sueldos para cargos fijos, sustitución de fuente de financiamiento de canon a superávit específico de regulación.	*843,784,395.0*	*843,784,395.0*		
Transferencias de capital	**362,090,118.0**	**-**	**-**	**362,090,118.0**
Traslado al Fideicomiso con el BCR	*362,090,118.0*			*362,090,118.0*
SUBTOTAL APLICACIÓN PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N° 01-2023	**1,205,874,513.0**	**843,784,395.0**	**-**	**362,090,118.0**
TOTAL APLICACIÓN SUPERÁVIT ESPECÍFICO ACUMULADO A DIC. 2021	**2,917,484,050.0**	**976,989,606.0**	**1,477,297,691.0**	**463,196,753.0**
% Aplicación-Superávit Acumulado a Diciembre 2022	**56.9%**	**100.0%**	**0.0%**	**100.0%**
Superávit acumulado sin asignar a Diciembre 2022	**2,212,523,126.8**	**0.99**	**2,212,523,124.9**	**0.9**
% Sin asignar-Superávit Acumulado a Diciembre 2022	**43.1%**	**0.0%**	**60.0%**	**0.0%**

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

Tal como se puede observar, con el PE 01-2023 se logra alcanzar el 100.0% de incorporación del superávit específico de Regulación y de Fonatel acumulado al 31 de diciembre de 2022. El superávit específico de la fuente Espectro Radioeléctrico tiene un tratamiento diferente debido a lo establecido en la Ley General de Telecomunicaciones 8642 y en el criterio sobre el uso de Superávit de esta fuente de financiamiento, emitido por la Contraloría General de la República, mediante el oficio 12526(DFOE-CIU-0195) del 26 de agosto de 2021.

1.3 Cumplimiento de la regla fiscal en el Presupuesto Extraordinario 01- 2023

En acatamiento al documento DM-0358-2022 del 28 de marzo de 2022 emitido por el Ministerio de Hacienda bajo el asunto "*Aplicación de la regla fiscal en la formulación de los presupuestos ordinarios y al gasto total ejecutado del 2023, para las entidades y órganos que conforman el Sector Público no Financiero (SPNF)*"[5] y el Decreto 43589-H publicado en La Gaceta 125 del 03 de julio de 2022[6], esta Superintendencia respeta el límite establecido de crecimiento en el gasto total (gasto corriente más gasto de capital) de un 2.56% así como en el gasto corriente contenido en dicho gasto total. Por su parte, el crecimiento del gasto de capital podrá sobrepasar dicha tasa, siempre y cuando la suma de ambos tipos de gasto (corriente y de capital) no sobrepase el crecimiento autorizado del 2,56% a nivel del gasto total, tal como se muestra a continuación:

REGLA FISCAL TOTAL Decreto N° 43589-H del 03/07/2022 & DM-0358-2022 del 28/03/2022 Presupuesto Inicial 2023+Presupuesto Extraordinario 01-2023		
Gasto Corriente + Gasto Capital: Presupuesto Inicial 2022	24,793,642,133.00	
2.56%	634,717,239.00	
Total Gasto Cte + Capital Presupuestario Máximo	**25,428,359,372.00**	
Gasto Corriente + Gasto Capital: Presupuesto Inicial 2023	22,641,657,590.00	
Gasto Corriente + Gasto de Capital: Presupuesto Extraordinario 01-202	362,090,118.00	
Dif, Valor a favor	2,424,611,664.00	Cumple Regla Fiscal
	9.54%	

REGLA FISCAL GASTO CORRIENTE Presupuesto Inicial 2023+Presupuesto Extraordinario 01-2023		
Gasto Corriente: Presupuesto Inicial 2022	9,997,478,655.00	
2.56%	255,935,454.00	
Total Gasto Cte -Presupuestario Máximo	**10,253,414,109.00**	
Gasto Corriente: Presupuesto Inicial 2023	8,473,323,099.00	
Gasto Corriente: Presupuesto Extraordinario 01-2023	-	
Dif, Valor a favor	1,780,091,010.00	Cumple Regla Fiscal
	17.36%	

REGLA FISCAL GASTO CAPITAL Presupuesto Inicial 2023+Presupuesto Extraordinario 01-2023		
Gasto Capital: Presupuesto Inicial 2022	14,796,163,478.00	
2.56%	378,781,785.00	
Total Gasto Capital -Presupuestario Máximo	**15,174,945,263.00**	
Gasto Capital: Presupuesto Inicial 2023	14,168,334,491.00	
Gasto de Capital: Presupuesto Extraordinario 01-2023	362,090,118.00	
Dif, Valor a favor	644,520,654.00	N/A
	4.25%	

La Tabla de Equivalencia entre el Clasificador económico del gasto del sector público vs el Clasificador por objeto del gasto del sector público se puede observar en el Anexo 4.2, así como la Certificación de Cumplimiento de la Regla fiscal en el Presupuesto Extraordinario 01-2023 en el Anexo 4.1.

Vinculación del plan y el presupuesto institucional 2023

Las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE/) emitidas por la Contraloría General de la República establecen:

> *"**2.1.4 Vinculación con la planificación institucional**. El Subsistema de Presupuesto debe sustentarse en la planificación institucional para que responda adecuadamente al cumplimiento de sus objetivos y contribuya a la gestión de la institución de frente a las demandas sociales en su campo de acción. Los programas que conforman el presupuesto institucional deben reflejar fielmente las metas, objetivos e indicadores contemplados en la planificación anual y ésta debidamente vinculada con la planificación de mediano y largo plazo, en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo y con los planes sectoriales y regionales en los que participa la institución; es decir el presupuesto es la expresión financiera del plan. Tratándose del sector municipal debe existir la debida vinculación con el plan de desarrollo local, plan de desarrollo municipal. El Subsistema de Presupuesto debe brindar los insumos necesarios para retroalimentar la planificación institucional, aportando los elementos que requieran el jerarca y los titulares subordinados, según su ámbito de competencia, para revisar, evaluar y ajustar periódicamente las premisas que sustentan los planes institucionales y su vinculación con el presupuesto."*

De acuerdo con el principio de vinculación de la Contraloría General de la República, el 100% de presupuesto debe responder a la planificación institucional. En el presupuesto ordinario 2023, Sutel vinculó el presupuesto de acuerdo con los programas y la naturaleza de los costos.

El aumento solicitado en el Presupuesto Extraordinario 01-2023, ajusta la vinculación de las actividades ordinarias de la institución, pero no afecta a ninguno de los proyectos incluidos en el Plan Operativo Institucional vigente.

El incremento de ¢362,090,118.0 en el Presupuesto Total 2023 y en su vinculación con la planificación se visualiza en la tabla 1, señalado en verde. La afectación es únicamente para el programa 4 y en particular, los traslados del Fonatel. Las otras variaciones contempladas en este presupuesto no afectan la vinculación original del presupuesto.

Tabla 1
Vinculación del presupuesto total por programa y origen del gasto
Presupuesto ordinario 2023

Objetivo estratégico*	PRODUCTO	Presupuesto por meta	% del presupuesto	Responsable
OE-03. CALIDAD REGULATORIA	Ejecucion de los costos comunes del programa 1	996.547.136,00	4%	DGO
	Ejecucion de costos directos del programa 1	8.164.306,00	0,03%	DGO Y CON
	Nómina completa que permita al Consejo y sus unidades adscritas el cumplimiento de las funciones asignadas por Ley	894.930.959,00	4%	CON
	Nómina completa que permita a la DGO el cumplimiento de las funciones asignadas por Ley	827.400.942,00	3%	DGO
	TOTAL METAS PROGRAMA 1:	**2.727.043.343,00**	**10,83%**	
OE-03. CALIDAD REGULATORIA	Ejecución de los costos comunes correspondientes al programa 2	336.152.044,00	1,34%	DGO
OE-01. USUARIOS OE-02. COMPETENCIA	Ejecucion presupuestaria de las actividades con costo directo del programa 2	2.286.972.255,00	9,08%	DGM, DGC Y DGCOM
OE-01. USUARIOS	Sistema de gestión y seguimiento de reclamaciones	10.401.646,00	0,04%	DGC
	Desarrollo del proceso de nómina y asignación de recursos financieros al personal de la DGC.	899.606.282,00	3,57%	DGC
OE-02. COMPETENCIA	Nómina completa que permita a la DGM el cumplimiento de sus funciones asignadas por Ley	812.368.265,00	3,23%	DGM
	Nómina completa que permita a la OTC el cumplimiento de las funciones asignadas por Ley	406.442.535,00	1,61%	DGCOM
	Hoja de ruta estratégica para el fortalecimiento de las Autoridades de Competencia en el marco del proceso de ingreso a la OCDE	149.641.940,00	0,59%	DGCOM
	TOTAL METAS PROGRAMA 2:	**4.901.584.967,00**	**19,47%**	
OE-02. COMPETENC	Ejecucion de los costos comunes asociados al programa 3	184.689.724,00	0,73%	DGO
	Desarrollo del proceso de nómina y asignación de recursos financieros al personal de la Unidad de Espectro.	673.677.652,00	2,68%	ESPECTRO
	Ejecucion de los costos directos relacionados con el monitoreo y administración del espectro	332.827.915,00	1,32%	ESPECTRO
	Sistema nacional de gestion y monitoreo del espectro	286.102.400,00	1,14%	ESPECTRO
	TOTAL METAS PROGRAMA 3:	**1.477.297.691,00**	**5,87%**	
OE-01. USUARIOS	Ejecucion de los costos comunes correspondientes al programa 4	199.220.090,00	0,79%	DGO
	Ejecucion presupuestaria de los costos directos del programa 4	36.048.299,00	0,14%	DGF
	Desarrollo del proceso de nómina y asignación de recursos financieros al personal de la Unidad de Fonatel	632.974.996,00	2,51%	DGF
	Traslado del 100% de los recursos asignados	15.110.441.782,00	60,01%	DGF
	Aplicación del Sistema de Monitoreo y Evaluación de impacto a programas y proyectos en desarrollo con cargo a FONATEL	94.842.240,00	0,38%	DGF
	TOTAL METAS PROGRAMA 4:	**16.073.527.407,00**	**63,84%**	
	GRAN TOTAL	**25.179.453.408,00**	**100%**	

Fuente: Unidad de Planificación, Presupuesto y Control Interno. Sutel (2023)

En el anexo 2, se detalla la vinculación del presupuesto institucional 2023 con la planificación. Cambios que fueron incluidos en el sistema de registro de la Contraloría General.

Visión plurianual del presupuesto institucional

Como parte de la fase de formulación presupuestaria que solicita la Norma Técnica Presupuestaria[2] (NTP) 4.1, se indica la necesidad de integrar una visión plurianual, cito textual:

> ***"4.1.2 Alcance.*** *La formulación presupuestaria integrará en forma coordinada y coherente, la programación presupuestaria y la presupuestación de los ingresos y gastos del año, para lo cual considerará como elementos básicos de referencia, entre otros aspectos, el contexto macroeconómico y otras variables del entorno que afectan el accionar de la institución, la continuidad de su gestión, la visión plurianual de su financiamiento y la demanda de los bienes y servicios que produce." (el subrayado es propio).*

Adicionalmente, la NTP, 4.1.3 indica entre los elementos que se deben de considerar en la fase de formulación, está la visión plurianual, el texto es el siguiente:

> ***"4.1.3 Elementos a considerar en la fase de formulación.*** *En la formulación presupuestaria se deben considerar, al menos, los siguientes elementos:*
> *e) Los requerimientos de contenido presupuestario del año, en función del aporte que la gestión de ese año debe dar a la continuidad y mejoramiento de los servicios que brinda la institución y de los proyectos específicos cuya ejecución trasciende el periodo presupuestario, según el marco de la visión plurianual señalada en la norma 2.2.5."*

Así las cosas, esto es lo que indica específicamente la NTP:

> ***"2.2.5 Visión plurianual en el presupuesto institucional.*** *El presupuesto institucional, de conformidad con el principio de anualidad, únicamente debe incluir los ingresos y gastos que se produzcan durante el año de su vigencia, no obstante, éstos deben estar acordes con proyecciones plurianuales de la gestión financiera que realice la institución, en procura de la sostenibilidad y la continuidad de los servicios y bienes que presta, así como del valor público que la institución debe aportar a la sociedad. Lo anterior con la finalidad de vincular el aporte anual de la ejecución del presupuesto, al logro de los resultados definidos en la planificación de mediano y largo plazo y la estabilidad financiera institucional…."*

---

[2] Reformada por las resoluciones del Despacho Contralor No. R-DC-064-2013 de las quince horas del nueve de mayo de dos mil trece publicada, R-DC-73-2020 de las ocho horas del dieciocho de setiembre de dos mil veinte, y R-DC-117-2022 de las de las catorce horas del once de noviembre de dos mil veintidós.

En cumplimiento de esta indicación se elaboró la visión plurianual del presupuesto del 2023 al 2026, como orientación presupuestaria de mediano plazo, documento que fue incorporado en el Presupuesto Inicial 2023, en el Anexo 17.

Este es un mecanismo que facilita la orientación presupuestaria; sin embargo, se mantiene un alto nivel de incertidumbre para asignar los recursos de mediano plazo ya que para su construcción se utilizan supuestos que dependen de la política macroeconómica y fiscal del país, además de la situación que se presenta a la fecha con la regla fiscal donde a partir del 03 de julio de 2022, el Poder Ejecutivo emite el Decreto 43589-H publicado en La Gaceta 125, en el cual modifica "los artículos 2°, 3°, 5°, 22° y 25°, del Decreto Ejecutivo 41641-H, Reglamento al Título IV de la Ley 9635, denominado Responsabilidad Fiscal de la República, del 09 de abril del 2019"; sin embargo, la Contraloría General de la República (CGR) presentó el 05 de julio del 2022 una medida cautelar ante causam ente el Tribunal Contencioso Administrativo, en contra del Decreto Ejecutivo 43589-H, solicitando su suspensión. Se verificó en los datos generales del expediente y se indica que se encuentra para fallo, aún no ha sido resuelto a la fecha de emisión de este informe.

La Sutel cuenta con tres fuentes de financiamiento determinadas en la Ley General de Telecomunicaciones, debiendo cumplir con los principios de eficacia, eficiencia y de servicio al costo. Es por lo anterior, que, para el ejercicio de proyección plurianual, se identifica como el principal elemento de impacto para la atención de las obligaciones legales de la Institución, el cumplimiento de la Regla Fiscal, cuyos riesgos se elevan, ante las condiciones de incertidumbre antes señaladas. Variaciones financieras en alguna de las fuentes de financiamiento, que tengan impacto en el presupuesto actual y futuro, deben ser analizadas para reducir los riesgos por el incumplimiento de la Regla Fiscal.

Ajuste a la Visión Plurianual

- **Presupuesto Inicial 2023**

La Contraloría General de la República, mediante el oficio 23146 (DFOE-CIU-0692) del 22 de diciembre de 2022, realiza la aprobación parcial del Presupuesto inicial del 2023. Derivado de su solicitud se actualizó el tipo de cambio para el 2023 definiendo esta variable en ¢640/$. Esta solicitud fue aprobada por el Consejo de la Sutel con el Acuerdo 002-001-2023, tomado en sesión celebrada el 9 de enero de 2023.

La variación en el tipo de cambio afecta las obligaciones pactadas en dólares, por lo cual se actualizó el cálculo del presupuesto inicial para el 2023, el cual asciende a ¢24.817.363.290; el detalle por fuente de financiamiento se observa en el Cuadro 2.

El Presupuesto Extraordinario 01-2023 incrementa el monto del presupuesto en ¢362.090.118, por lo cual el Presupuesto ajustado es por un monto de ¢25.179.453.408, información que se observa en el numeral 1.5.

- **Ajuste a la proyección Plurianual del Presupuesto**

La proyección de los años 2024, 2025 y 2026 es ajustada debido a la variación en el tipo de cambio del 2023 y siguientes.

El tipo de cambio de venta estimado para el 2023 es de ¢640/$, a este monto se le incrementa el 4% para obtener el tipo de cambio de venta proyectado para el 2024 y así sucesivamente cada año. Lo cual genera las siguientes estimaciones:

- TC de venta ¢/$ 2023: ¢640
- TC de venta ¢/$ 2024: ¢655,6
- TC de venta ¢/$ 2025: ¢692,22
- TC de venta ¢/$ 2026: ¢719,91

Estos resultados están sujetos a variaciones dependiendo de las condiciones internacionales y la política económica que establezca el Banco Central de Costa Rica (BCCR), por lo que los resultados son exógenos a la Superintendencia de Telecomunicaciones.

Al aplicar los ajustes debido al tipo de cambio proyectado, los resultados de la proyección varían y el monto anual se observa a continuación.

Visión plurianual del Presupuesto, 2023 al 2026, monto en colones				
Costos	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Remuneraciones	5 147 401 631,00	5 124 199 711,00	5 124 199 711,00	5 124 199 711,00
Servicios	4 089 249 036,00	4 753 211 910,20	4 830 962 989,11	4 911 824 111,18
Materiales y Suministros	17 847 074,00	18 560 956,96	19 303 395,24	19 882 497,10
Bienes Duraderos	745 085 769,00	597 451 189,00	451 632 693,00	453 334 266,12
Transferencias corrientes	69 428 116,00	75 122 524,88	78 127 425,88	80 737 982,90
Transferencias de Capital	15 110 441 782,00	15 188 466 319,03	15 641 784 413,71	16 589 627 217,88
Total de costos	**25 179 453 408,00**	**25 757 012 611,07**	**26 146 010 627,94**	**27 179 605 786,18**

- **Uso del clasificador económico**

Se aplica la tabla de equivalencia del gasto del sector público para el año 2023 y se obtienen los siguientes resultados:

INGRESOS	2023
1. INGRESOS CORRIENTES	**23 467 843 871,0**
1.1.9.0.00.00.0.0.000 OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	15 032 578 619,0
1.3.1.0.00.00.0.0.000 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	7 455 868 391,0
1.3.2.0.00.00.0.0.000 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	48 544 868,0
1.3.3.0.00.00.0.0.000 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS	56 096 900,0
1.3.4.0.00.00.0.0.000 INTERESES MORATORIOS	12 776 103,0
1.4.1.0.00.00.0.0.000 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO	861 978 990,0
3. FINANCIAMIENTO	**1 711 609 537,0**
3.3.2.0.00.00.0.0.000 Superávit específico	1 711 609 537,0
TOTAL	**25 179 453 408,0**

GASTOS	2023
1. GASTO CORRIENTE	**9 323 925 857,00**
1.1.1 REMUNERACIONES	5 147 401 631,00
1.1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	4 102 786 145,00
1.3.1 Transferencias corrientes al Sector Público	4 309 965,00
1.3.2 Transferencias corrientes al Sector Privado	47 572 116,00
1.3.3 Transferencias corrientes al Sector Externo	21 856 000,00
2. GASTO DE CAPITAL	**15 855 527 551,00**
2.2.1 Maquinaria y equipo	52 440 000,00
2.2.4 Intangibles	692 645 769,00
2.3.1 Transferencias de capital al Sector Público	15 110 441 782,00
4. SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	**-**
TOTAL	**25 179 453 408,00**

Información Consolidada

1.4 Presupuesto Inicial 2023

El Presupuesto inicial 2023 aprobado para la SUTEL es por un monto de ¢24,817,363,290.0[3] tal como se puede observar a continuación:

Cuadro Nº 2 Superintendencia de Telecomunicaciones Presupuesto Inicial 2023 Egresos por Programa -colones-						
CODIGO	PARTIDA	TOTAL	PROGRAMA 1: ADMINISTRACIÓN	PROGRAMA 2: REGULACIÓN	PROGRAMA N°3 ESPECTRO	PROGRAMA N°4 FONATEL
0	Remuneraciones	5,147,401,631.00	1,722,331,901.00	2,118,417,082.00	673,677,652.00	632,974,996.00
1	Servicios	4,089,249,036.00	716,727,721.00	2,651,589,079.00	540,439,206.00	180,493,030.00
2	Materiales y Suministros	17,847,074.00	5,010,885.00	6,462,728.00	4,693,388.00	1,680,073.00
5	Bienes Duraderos	745,085,769.00	254,200,049.00	93,652,953.00	253,518,107.00	143,714,660.00
6	Transferencias Corrientes	69,428,116.00	28,772,787.00	31,463,125.00	4,969,338.00	4,222,866.00
7	Transferencias de Capital	14,748,351,664.00	-	-	-	14,748,351,664.00
9	Cuentas especiales	-	-	-	-	-
	TOTAL	**24,817,363,290.00**	**2,727,043,343.00**	**4,901,584,967.00**	**1,477,297,691.00**	**15,711,437,289.00**

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

1.5 Presupuesto Inicial 2023 incluyendo Presupuesto Extraordinario 01-2023

El Presupuesto Inicial 2023 aprobado para la SUTEL es por un monto de ¢24.817M, mediante este Presupuesto Extraordinario 01-2023 se incorpora el superávit específico de regulación por un monto de ¢843,784,395.0 para realizar una sustitución de financiamiento de canon de regulación a superávit específico de regulación, lo que resulta en un neteo de ¢0.0, por lo que su efecto en los egresos no es visible, a la vez se incorpora el superávit específico de Fonatel por ¢362,090,118.0 para su debido traslado al Fideicomiso, generando con un esto un presupuesto planeado por ¢25,179,453,408.0:

Cuadro Nº 3 Superintendencia de Telecomunicaciones Presupuesto Inicial 2023 + Presupuesto Extraordinario 01-2023 Egresos por Programa -colones-						
CODIGO	PARTIDA	TOTAL	PROGRAMA 1: ADMINISTRACIÓN	PROGRAMA 2: REGULACIÓN	PROGRAMA N°3 ESPECTRO	PROGRAMA N°4 FONATEL
0	Remuneraciones	5,147,401,631.00	1,722,331,901.00	2,118,417,082.00	673,677,652.00	632,974,996.00
1	Servicios	4,089,249,036.00	716,727,721.00	2,651,589,079.00	540,439,206.00	180,493,030.00
2	Materiales y Suministros	17,847,074.00	5,010,885.00	6,462,728.00	4,693,388.00	1,680,073.00
5	Bienes Duraderos	745,085,769.00	254,200,049.00	93,652,953.00	253,518,107.00	143,714,660.00
6	Transferencias Corrientes	69,428,116.00	28,772,787.00	31,463,125.00	4,969,338.00	4,222,866.00
7	Transferencias de Capital	15,110,441,782.00	-	-	-	15,110,441,782.00
9	Cuentas especiales	-	-	-	-	-
	TOTAL	**25,179,453,408.00**	**2,727,043,343.00**	**4,901,584,967.00**	**1,477,297,691.00**	**16,073,527,407.00**

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

[3] Aprobado mediante oficio N° 23146 (DFOE-CIU-0692) del 22 de diciembre de 2022.

1.6 Ingresos por programa

El Presupuesto Extraordinario 01-2023 implica una reducción neta de ¢0.0 para Regulación, pero un incremento por ¢362.0M para la fuente de financiamiento de Fonatel, tal como se puede observar en el cuadro 4:

Cuadro Nº 4
Superintendencia de Telecomunicaciones
Presupuesto Extraordinario N° 01-2023
Incorporación del superávit específico de Regulación y Fonatel pendiente de asignar en el 2023
Detalle de Ingresos por Programa
-colones-

CODIGO	PARTIDA/SUB PARTIDA	Total	Programa N° 1: Administración	Programa N° 2: Regulación	Programa N° 3: Espectro	Programa N° 4: Fonatel
1 0 0 0 00 00	**INGRESOS CORRIENTES**	**-843,784,395.00**	**0.00**	**-843,784,395.00**	**0.00**	**0.00**
1 1 0 0 00 00	**Ingresos Tributarios**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1 1 9 0 00 00	**Ingresos Tributarios Diversos**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1 1 9 9 00 00	**Ingresos Tributarios Diversos**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Contribución Especial Parafiscal de Fonatel	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
1 3 0 0 00 00	**Ingresos no Tributarios**	**-843,784,395.00**	**0.00**	**-843,784,395.00**	**0.00**	**0.00**
1 3 1 0 00 00	**Venta de Bienes y Servicios**	**-843,784,395.00**	**0.00**	**-843,784,395.00**	**0.00**	**0.00**
1 3 1 3 00 00	**Derechos Administrativos**	**-843,784,395.00**	**0.00**	**-843,784,395.00**	**0.00**	**0.00**
1 3 1 3 02 00	**Derechos Administrativos a Otros Servicios Públicos**	**-843,784,395.00**	**0.00**	**-843,784,395.00**	**0.00**	**0.00**
1 3 1 3 02 01	Canones por regulación de los servicios públicos	-843,784,395.00	0.00	-843,784,395.00	0.00	0.00
	Disminución Canon de Regulación de las Telecomunicaciones	-843,784,395.00	*0.00*	*-843,784,395.00*	*0.00*	*0.00*
3 0 0 0 00 00	**FINANCIAMIENTO**	**1,205,874,513.00**	**0.00**	**843,784,395.00**	**0.00**	**362,090,118.00**
3 3 0 0 00 00	**RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES**	**1,205,874,513.00**	**0.00**	**843,784,395.00**	**0.00**	**362,090,118.00**
3 3 2 0 00 00	**SUPERAVIT ESPECIFICO**	**1,205,874,513.00**	**0.00**	**843,784,395.00**	**0.00**	**362,090,118.00**
	Superávit Acumulado 2022-Regulación	*843,784,395.00*	*0.00*	*843,784,395.00*	*0.00*	*0.00*
	Superávit Acumulado 2022-Espectro	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
	Superávit Acumulado 2022-Fonatel	*362,090,118.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*362,090,118.00*
	TOTAL INGRESOS ¢	**362,090,118.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**362,090,118.00**

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

1.7 Egresos por programa

El Presupuesto Extraordinario 01-2023 significa una reducción neta de ¢0.0, ya que se sustituye canon de regulación con superávit específico de la misma fuente de financiamiento, esto únicamente para la subpartida 0-01-01 Sueldos para cargos fijos; con base en la estimación mensual de la nómina realizada por la Unidad de Recursos Humanos. Adicionalmente, se incorporan ¢362,090,118.0 correspondientes al superávit específico Fonatel al 31 de diciembre de 2022 pendiente de asignar en el 2023 para su traslado al Fideicomiso.

Cuadro Nº 5 Superintendencia de Telecomunicaciones Presupuesto Extraordinario N° 01-2023 Incorporación del superávit específico de Regulación y Fonatel pendiente de asignar en el 2023 Detalle de Egresos por Programa -colones-										
CODIGO	PARTIDA/SUB PARTIDA	TOTAL	Programa N° 1: Administración			Programa N° 2: Regulación			Programa N° 3: Espectro	Programa N° 4: Fonatel
			100-Consejo	500-Operaciones	700-Regulatel	210-Calidad	400-Mercados	800-Competencia	220/298/299	300/398/399
0-00-00	**Remuneraciones**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
5000-0-01-01-1-210	Sueldos para cargos fijos	(261,590,378.0)				(261,590,378.0)				
5000-0-01-01-1-400	Sueldos para cargos fijos	(394,298,492.0)					(394,298,492.0)			
5000-0-01-01-1-800	Sueldos para cargos fijos	(187,895,525.0)						(187,895,525.0)		
5000-0-01-01-4-210	Sueldos para cargos fijos	261,590,378.0				261,590,378.0				
5000-0-01-01-4-400	Sueldos para cargos fijos	394,298,492.0					394,298,492.0			
5000-0-01-01-4-800	Sueldos para cargos fijos	187,895,525.0						187,895,525.0		
1-00-00	**Servicios**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.00**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
2-00-00	**Materiales y suministros**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
5-00-00	**Bienes Duraderos**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
6-00-00	**Transferencias corrientes**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
7-00-00	**Transferencias de capital**	**362,090,118.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**362,090,118.0**
5000-7-01-07-4-300	Fondos de fideicomiso para gasto de capital	362,090,118.0	-	-		-	-		-	362,090,118.0
		0.0								
	TOTAL EGRESOS ¢	**362,090,118.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**362,090,118.00**

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

1.8 Origen y aplicación de recursos consolidado

Se presenta el detalle del origen de los recursos por programa y partida presupuestaria, así como su aplicación por partida:

Cuadro Nº 6 Superintendencia de Telecomunicaciones Presupuesto Extraordinario N° 01-2023 Incorporación del superávit específico de Regulación y Fonatel pendiente de asignar en el 2023 Estado de Origen y aplicación de los recursos -colones-									
Origen de los recursos					***Aplicación de los recursos***				
CODIGO	SUB PARTIDA	TOTAL	Programa N° 2: Regulación	Programa N° 4: Fonatel	CODIGO	PARTIDA	TOTAL	Programa N° 2: Regulación	Programa N° 4: Fonatel
1-3-1-3-02-01	Canones por regulación de los servicios públicos	-843,784,395.00	-843,784,395.00		0	Remuneraciones	0.00	0.00	
3-3-2-0-00-00	Superávit específico	1,205,874,513.00	843,784,395.00	362,090,118.00	7	Transferencias de capital	362,090,118.00		362,090,118.00
	TOTAL ORIGEN ¢	**362,090,118.00**	**0.00**	**362,090,118.00**		**TOTAL APLICACIÓN ¢**	**362,090,118.00**	**0.00**	**362,090,118.00**
							-	-	-

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

Programa 2- Regulación

1.9 Origen y aplicación de los recursos

Se presenta el estado de origen y aplicación de los recursos presupuestarios del Programa 2-Regulación:

Cuadro Nº 7
Superintendencia de Telecomunicaciones
Presupuesto Extraordinario N° 01-2023
Incorporación del superávit específico de Regulación y Fonatel pendiente de asignar en el 2023
Estado de Origen y aplicación de los recursos
-colones-

Origen de los recursos				*Aplicación de los recursos*			
CODIGO	**SUB PARTIDA**	**TOTAL**	**Programa N° 2: Regulación**	**CODIGO**	**PARTIDA**	**TOTAL**	**Programa N° 2: Regulación**
1-3-1-3-02-01	Canones por regulación de los servicios públicos	-843,784,395.00	-843,784,395.00	0	Remuneraciones	0.00	0.00
3-3-2-0-00-00	Superávit específico regulación	843,784,395.00	843,784,395.00				
	TOTAL ORIGEN ¢	**0.00**	**0.00**		**TOTAL APLICACIÓN ¢**	**362,090,118.00**	**0.00**
						-	-

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

En el Cuadro 7 se observa la subpartida de origen de los recursos mediante la cual se disminuye el canon de regulación de los servicios públicos en -¢843,784,395.0 así como la incorporación del superávit específico de regulación por el mismo monto, lo que resulta en un efecto de cero colones, igualmente se observa este mismo efecto en partida 0-Remuneracines al presentarse una sustitución de fuente de financiamiento de canon de regulación a superávit específico por el mismo monto.

1.10 Detalle de los <u>ingresos</u> presupuestarios del Programa 2-Regulación

Se presenta a continuación la clasificación de los ingresos y la justificación respectiva:

Cuadro Nº 8
Superintendencia de Telecomunicaciones
Presupuesto Extraordinario N° 01-2023
Incorporación del superávit específico de Regulación y Fonatel pendiente de asignar en el 2023
Detalle de Ingresos por Programa
-colones-

CODIGO	PARTIDA/SUB PARTIDA	Total	Programa N° 2: Regulación
1 0 0 0 00 00	**INGRESOS CORRIENTES**	**-843,784,395.00**	**-843,784,395.00**
1 1 0 0 00 00	**Ingresos Tributarios**	**0.00**	**0.00**
1 1 9 0 00 00	**Ingresos Tributarios Diversos**	**0.00**	**0.00**
1 3 1 3 02 00	**Derechos Administrativos a Otros Servicios Públicos**	**-843,784,395.00**	**-843,784,395.00**
1 3 1 3 02 01	Canones por regulación de los servicios públicos	-843,784,395.00	-843,784,395.00
	Disminución Canon de Regulación de las Telecomunicaciones	-843,784,395.00	*-843,784,395.00*
3 0 0 0 00 00	**FINANCIAMIENTO**	**843,784,395.00**	**843,784,395.00**
3 3 0 0 00 00	**RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES**	**843,784,395.00**	**843,784,395.00**
3 3 2 0 00 00	**SUPERAVIT ESPECIFICO**	**843,784,395.00**	**843,784,395.00**
	Superávit Acumulado 2022-Regulación	*843,784,395.00*	*843,784,395.00*
	Superávit Acumulado 2022-Espectro	*0.00*	*0.00*
	Superávit Acumulado 2022-Fonatel	*0.00*	*0.00*
	TOTAL INGRESOS ¢	**0.00**	**0.00**

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

TOTAL, DE INGRESOS **¢0.0**

1.3.1.3.02.01 Cánones por regulación de los servicios públicos **-¢843,784,395.0**

Se disminuye el cobro del canon de regulación 2023 en ¢843.7M.

3.3.2.0.00.00 Superávit Específico **¢843,784,395.0**

Se incorporan los recursos del superávit específico acumulado al 31 de diciembre de 2022 de Regulación por ¢843.7M con el fin de realizar la sustitución de fuente de financiamiento de canon a superávit, lo que permite aplicar el 100.0% del superávit acumulado y con esto disminuir el cobro a los Operadores y proveedores de servicios de telecomunicaciones.

1.11 Detalle de los egresos presupuestarios del Programa 2-Regulación

El programa 2-Regulación está compuesto por los subprogramas presupuestarios 210-Calidad, 400-Mercados y 800-Competencia, se presenta a continuación la clasificación de los egresos y la justificación respectiva:

Cuadro Nº 9 Superintendencia de Telecomunicaciones Presupuesto Extraordinario N° 01-2023 Incorporación del superávit específico de Regulación y Fonatel pendiente de asignar en el 2023 Detalle de Egresos por Programa -colones-					
CODIGO	PARTIDA/SUB PARTIDA	TOTAL	Programa N° 2: Regulación		
			210-Calidad	400-Mercados	800-Competencia
0-00-00	**Remuneraciones**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
5000-0-01-01-1-210	Sueldos para cargos fijos	(261,590,378.0)	(261,590,378.0)		
5000-0-01-01-1-400	Sueldos para cargos fijos	(394,298,492.0)		(394,298,492.0)	
5000-0-01-01-1-800	Sueldos para cargos fijos	(187,895,525.0)			(187,895,525.0)
5000-0-01-01-4-210	Sueldos para cargos fijos	261,590,378.0	261,590,378.0		
5000-0-01-01-4-400	Sueldos para cargos fijos	394,298,492.0		394,298,492.0	
5000-0-01-01-4-800	Sueldos para cargos fijos	187,895,525.0			187,895,525.0
1-00-00	**Servicios**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
2-00-00	**Materiales y suministros**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
5-00-00	**Bienes Duraderos**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
6-00-00	**Transferencias corrientes**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
7-00-00	**Transferencias de capital**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
	TOTAL EGRESOS ¢	**-**	**-**	**-**	**-**

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

TOTAL, DE EGRESOS **¢0.0**

0.00.00 Remuneraciones ¢0.0

Se realiza una sustitución de fuente de financiamiento de canon de regulación a superávit específico de regulación, con el recurso superávitario del 2022, lo que genera un resultado neto de cero colones.

Programa 4-Fonatel

1.12 Origen y aplicación de los recursos

Se presenta el estado de origen y aplicación de los recursos presupuestarios del Programa 4-Fonatel:

Cuadro Nº 10 Superintendencia de Telecomunicaciones Presupuesto Extraordinario N° 01-2023 Incorporación del superávit específico de Regulación y Fonatel pendiente de asignar en el 2023 Estado de Origen y aplicación de los recursos -colones-							
Origen de los recursos				*Aplicación de los recursos*			
CODIGO	SUB PARTIDA	TOTAL	Programa N° 4: Fonatel	CODIGO	PARTIDA	TOTAL	Programa N° 4: Fonatel
3-3-2-0-00-00	Superávit específico fonatel	362,090,118.00	362,090,118.00	7	Transferencias de capital	362,090,118.00	362,090,118.00
	TOTAL ORIGEN ¢	362,090,118.00	362,090,118.00		TOTAL APLICACIÓN ¢	362,090,118.00	362,090,118.00

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.* - -

En el Cuadro 10 se observa la subpartida de origen de los recursos mediante la cual se incorporan los ¢362.0M del superávit específico de Fonatel para su traslado al Fideicomiso con el BCR y, por ende, la aplicación de este en la partida 7-Transferencias de capital, con el fin de cumplir con el principio de equilibrio presupuestario.

1.13 Detalle de los ingresos presupuestarios del Programa 4-Fonatel

Se presenta a continuación la clasificación de los ingresos y la justificación respectiva:

Cuadro Nº 11 Superintendencia de Telecomunicaciones Presupuesto Extraordinario N° 01-2023 Incorporación del superávit específico de Regulación y Fonatel pendiente de asignar en el 2023 Detalle de Ingresos por Programa -colones-			
CODIGO	PARTIDA/SUB PARTIDA	Total	Programa N° 4: Fonatel
1 0 0 0 00 00	**INGRESOS CORRIENTES**	**0.00**	**0.00**
1 1 9 9 00 00	**Ingresos Tributarios Diversos**	**0.00**	**0.00**
	Contribución Especial Parafiscal de Fonatel	*0.00*	*0.00*
1 3 1 3 02 00	**Derechos Administrativos a Otros Servicios Públicos**	**0.00**	**0.00**
1 3 1 3 02 01	Canones por regulación de los servicios públicos	0.00	0.00
	Disminución Canon de Regulación de las Telecomunicaciones	0.00	*0.00*
3 0 0 0 00 00	**FINANCIAMIENTO**	**362,090,118.00**	**362,090,118.00**
3 3 0 0 00 00	**RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES**	**362,090,118.00**	**362,090,118.00**
3 3 2 0 00 00	**SUPERAVIT ESPECIFICO**	**362,090,118.00**	**362,090,118.00**
	Superávit Acumulado 2022-Regulación	*0.00*	*0.00*
	Superávit Acumulado 2022-Espectro	*0.00*	*0.00*
	Superávit Acumulado 2022-Fonatel	*362,090,118.00*	*362,090,118.00*
	TOTAL INGRESOS ¢	**362,090,118.00**	**362,090,118.00**

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

3.3.2.0.00 .00 Superávit Específico ¢362,090,118.0

El superávit acumulado al 31 de diciembre de 2022 de la fuente FONATEL, por un monto de ¢362,090,118.0 se traslada a la Administración del Fideicomiso del Banco de Costa Rica quien brinda los servicios fiduciarios y de gestión de los proyectos con cargo a Fonatel que surge de la contratación directa 2022CD-000002-0014900001 a partir de diciembre de 2022.

Lo anterior amparados en la Ley General de Telecomunicaciones (LGT)[4] 8642 que en su artículo 38 titulado "Financiamiento del Fondo Nacional de Telecomunicaciones (Fonatel)", indica lo siguiente:

> *"[…] Los recursos de Fonatel no podrán ser utilizados para otro fin que no sea para lo establecido en el Plan nacional de desarrollo de las telecomunicaciones, en el cumplimiento de los objetivos de acceso universal, servicio universal y solidaridad, definidos en el artículo 32 de esta Ley, y deberán asignarse íntegramente cada año."*
> (El subrayado es propio).

[4] Ley 8642 "Ley General de Telecomunicaciones", publicada en La Gaceta 125 del 30/06/2008.

1.14 Detalle de los egresos presupuestarios del Programa 4-Fonatel

El programa 4-Fonatel está compuesto por los subprogramas presupuestarios 300-Fonatel, 398-Operaciones Fonatel y 399-Consejo Fonatel, se presenta a continuación la clasificación de los egresos y la justificación respectiva:

Cuadro Nº 12 Superintendencia de Telecomunicaciones Presupuesto Extraordinario N° 01-2023 Incorporación del superávit específico de Regulación y Fonatel pendiente de asignar en el 2023 Detalle de Egresos por Programa -colones-			
CODIGO	PARTIDA/SUB PARTIDA	TOTAL	Programa N° 4: Fonatel
			300/398/399
0-00-00	Remuneraciones	0.0	0.0
1-00-00	Servicios	0.0	0.0
2-00-00	Materiales y suministros	0.0	0.0
5-00-00	Bienes Duraderos	0.0	0.0
6-00-00	Transferencias corrientes	0.0	0.0
7-00-00	Transferencias de capital	362,090,118.0	362,090,118.0
5000-7-01-07-4-300	Fondos de fideicomiso para gasto de capital	362,090,118.0	362,090,118.0
		0.0	
	TOTAL EGRESOS ¢	362,090,118.00	362,090,118.00

Fuente: *Unidad de Planificación, presupuesto y control interno, Sutel.*

TOTAL, DE EGRESOS **¢362,090,118.0**

7.01.07 Fondos de fideicomiso para gastos de capital ¢362,090,118.0

Corresponde al superávit acumulado al 31 de diciembre de 2022 de la fuente FONATEL, esta transferencia de recursos es necesaria en cumplimiento de la obligación legal, comentada previamente.

Anexos

1. Anexo 1: Detalle de origen y aplicación de recursos.

2. Anexo 2: Vinculación del plan y el presupuesto total 2023

3. Anexo 3: Certificación del Superávit Específico Acumulado al 31 de diciembre de 2022.

4. Anexo 4: Certificación de verificación de requisitos del bloque de legalidad.
   - **4.1.** Anexo 4.1: Certificación 03-2023 sobre cumplimiento regla fiscal del PE 01-2023.
   - **4.2.** Anexo 4.2: Tabla de Equivalencia CE vs OBG y verificación de cumplimiento de regla fiscal.

5. Anexo 5: Certificación de Patrono al día de la C.C.S.S.

6. Anexo 6: Oficio de remisión al Consejo del PE 01-2023.

7. Anexo 7: Acuerdo de aprobación del PE 01-2023.